

Årsregnskap for 2023

BCC SØRLANDET

Innhold

Aktivitetsregnskap

Balanse

Noter

Revisors beretning

Aktivitetsregnskap 2023

	Note	2023	2022
ANSKAFFELSE AV MIDLER			
Tilskudd			
Offentlige tilskudd		221,905	299,618
Innsamlede midler og gaver		7,655,595	3,673,699
Inntekter fra operasjonelle aktiviteter			
Aktivitet som skaper inntekter		43,660	705,041
Finans- og investeringsinntekter		1,181,213	1,133,236
SUM ANSKAFFEDE MIDLER TIL FORMÅL		9,102,373	5,811,595
FORBRUKTE MIDLER			
Kostnader til anskaffelse av midler		6,582	705,226
Kostnader til formålet:			
1 Kostnader til aktiviteter som oppfyller formålet	<i>1,2,3,4</i>		
1.1 Fellesaktiviteter		1,139,953	1,953,476
1.2 Ungdomsaktiviteter		424,500	488,189
1.3 Barneaktiviteter		240,191	264,934
1.4 Senioraktiviteter		8,102	40,844
1.6 Stevner/Konferanser		4,045,115	-
2 Tilskudd til oppfyllelse av organisasjonens formål			
2.1 Misjonsgave til BCC		1,174,151	1,775,235
2.2 Tilskudd foreninger		2,293,689	1,602,000
SUM FORBRUKTE MIDLER		9,332,282	6,829,904
ÅRETS AKTIVITETSRESULTAT		(229,909)	(1,018,309)
TILLEGG/REDUKSJON FORMÅLSKAPITAL			
Formålskapital med lovpålagte restriksjoner	5	-	(1,322,106)
Annen formålskapital	5	(229,909)	303,797
SUM DISPONERING	5	(229,909)	(1,018,309)

BALANSE PR 31.12	<i>Note</i>	2023	2022
EIENDELER			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap		6,908,340	6,908,340
Langsiktig fordring datterselskaper	6	8,292,315	6,082,315
Andre langsiktige fordringer	6	22,285,542	23,139,065
Sum finansielle anleggsmidler		37,486,197	36,129,720
SUM ANLEGGSMIDLER		37,486,197	36,129,720
Omløpsmidler			
Kundefordringer		24,825	-
Andre fordringer		-	58,660
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2,345,177	3,604,297
SUM OMLØPSMIDLER		2,370,002	3,662,957
SUM EIENDELER		39,856,199	39,792,677
FORMÅLSKAPITAL OG GJELD			
Formålskapital			
Annen formålskapital	5	38,996,531	39,273,396
SUM FORMÅLSKAPITAL	5	38,996,531	39,273,396
GJELD			
<i>Langsiktig gjeld</i>			
Øvrig langsiktig gjeld		100,000	150,000
Sum langsiktig gjeld		100,000	150,000
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		749,524	335,396
Skyldig offentlige avgifter		-	13,668
Annen kortsiktig gjeld		10,144	20,218
Sum kortsiktig gjeld		759,668	369,282
SUM GJELD		859,668	519,282
SUM FORMÅLSKAPITAL OG GJELD		39,856,199	39,792,677

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven, god regnskapsskikk for små foretak og foreløpig Norsk regnskapsstandard: "**God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner**".

Åpen barnehage har i årene 2020-2022 inngått som juridisk og regnskapsmessig underavdeling til BCC Sørlandet. Samlet aktivitet for Åpen Barnehage er klassifisert som hhv aktivitet som skaper inntekter og kostnader til anskaffelse av midler. Fra 2023 er denne barnehagen organisert via eget aksjeselskap.

Inntektsføring

- Tilskudd inntektsføres når organisasjonen har juridisk rett til tilskuddet og verdien kan måles pålitelig.
- Innsamlede midler og gaver måles til virkelig verdi på mottakstidspunktet. Inntektsføring av gaver skjer på gavetidspunktet, når råderetten er overført foreningen eller når gavebeløpet er innbetalt i bank.
- Inntekter fra operasjonelle aktiviteter inntektsføres etter hvert som varene/tjenestene leveres. Operasjonelle aktiviteter deles i aktiviteter som oppfyller formålet og aktiviteter som skaper inntekter.

Klassifisering av kostnader

Kostnader i en ideell organisasjon er kostnader knyttet til aktiviteten som utøves for å oppfylle organisasjonens formål.

I aktivitetsregnskapet klassifiseres kostnader i følgende 3 hovedgrupper:

- Kostnader til anskaffelse av midler. Dette kan være interne og eksterne innsamlingkostnader, felleskostnader som tilfaller aktiviteten og kostnader i forbindelse med de operasjonelle aktivitetene.
- Kostnader til formålet. Dette er kostnader knyttet til aktivitetene organisasjonen utfører for å oppfylle sitt formål.
- Administrasjonskostnader. Disse kostnadene gjelder drift av organisasjonen, f.eks. planlegging, revisjon, konsulentbruk osv.

Kostnadene kan fordeles på aktivitetene på flere måter;

- Direkte bruk
- Medgått tid på aktiviteter
- Antall brukere pr aktivitet
- Hvor mye av arealet de forskjellige aktivitetene benytter

BCC Sørlandet har benyttet en kombinert modell, der kostnader til direkte bruk blir bokført direkte, deretter blir kostnader som benyttes av alle avdelinger fordelt i henhold til en kombinasjon av medgått tid og antall brukere. Denne fordelingen innebærer grad av skjønn.

Kostnader til administrasjon av organisasjonen er fullt ut fordelt på de ulike aktivitetene i foreningen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en avskrivningsplan over anleggets levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld er gjeld som forfaller innen ett år etter transaksjonsdagen.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Valuta

Eventuelle vesentlige pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Skatt

BCC Sørlandet er etablert som en allmenntilgjengelig forening og er i henhold til skattelovens §2-32 ikke skattepliktig for sin virksomhet.

Note 1 – Lønnskostnader etc

Foretaket har ingen ansatte. Antall årsverk er dermed 0.

Note 2 – Ytelser til ledende personer

Det utbetales ikke lønn eller andre ytelser til styret og andre ledende personer. Det er heller ikke ytet garantier eller sikkerhetsstillelser.

Note 3 – Driftskostnader etter art

Spesifikasjon	2023	2022
Lønnskostnader	-	229 897
Avskrivninger	-	-
Andre Driftskostnader	9 332 052	6 599 992
Nedskrevet fordringer	-	-
SUM	9 332 052	6 829 889

Note 4- Nøkkeltall

NØKKELTALL	2023	2022
Innsamlingsprosent	99.9%	80.8%
Formålsprosent	99.9%	89.7%

Innsamlingsprosenten viser forholdet mellom innsamlede midler og kostnadene ved innsamlingen. Formålsprosenten viser hvor mye som faktisk er brukt på det ideelle formålet av det totale forbruket.

Note 5 – Egenkapital/Formålkapital

Spesifikasjon	Annen Formålkapital	Formålkapital med lovpålagte restr.	SUM
Formålkapital 31.12.22	39 273 396	-	39 273 396
Formålkapital Åpen Barnehage*	(46 955)	-	(46 955)
Korrigert Formålkapital 01.01.23	39 226 441	-	39 226 441
Tilførte Midler	-	4 542 547	4 542 547
Forbrukte Midler	(229 909)	(4 542 547)	(4 772 456)
Årets resultat	(229 909)	-	(229 909)
Formålkapital Pr 31.12.23	38 996 531	-	38 996 531

*Formålkapitalen pr 01.01.23 korrigeres da Åpen Barnhage er flyttet over i eget selskap fra 01.01.23

Formålkapital med lovpålagte restriksjoner gjelder andel av innsamlede midler hvor giver får skattefradrag iht skatteloven §6-50, Midlene er videre nyttet som andel av sum forbrukte midler .

Note 6 - Fordringer og gjeld, pantestillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon fordringer	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn 1 år	22 285 542	23 139 065
Lån til datterselskap	8 292 315	6 082 315
SUM	30 577 857	29 221 380

Pantestillelser og garantier	2023	2022
BCC Sørlandet har avgitt kausjon ovenfor gjeld i datterselskapet Kaldvell Eiendom med AS med kr	28 000 000	28 000 000

Som sikkerhet for denne kausjonen er det gitt sikkerhet i utestående fordringer med i alt kr 22,3 MNOK.
Pr 31.12.23 er gjelden i Kaldvell Eiendom 35,3 MNOK.